

**RELATÓRIO**  
**GCONT**

---

05 | 2021

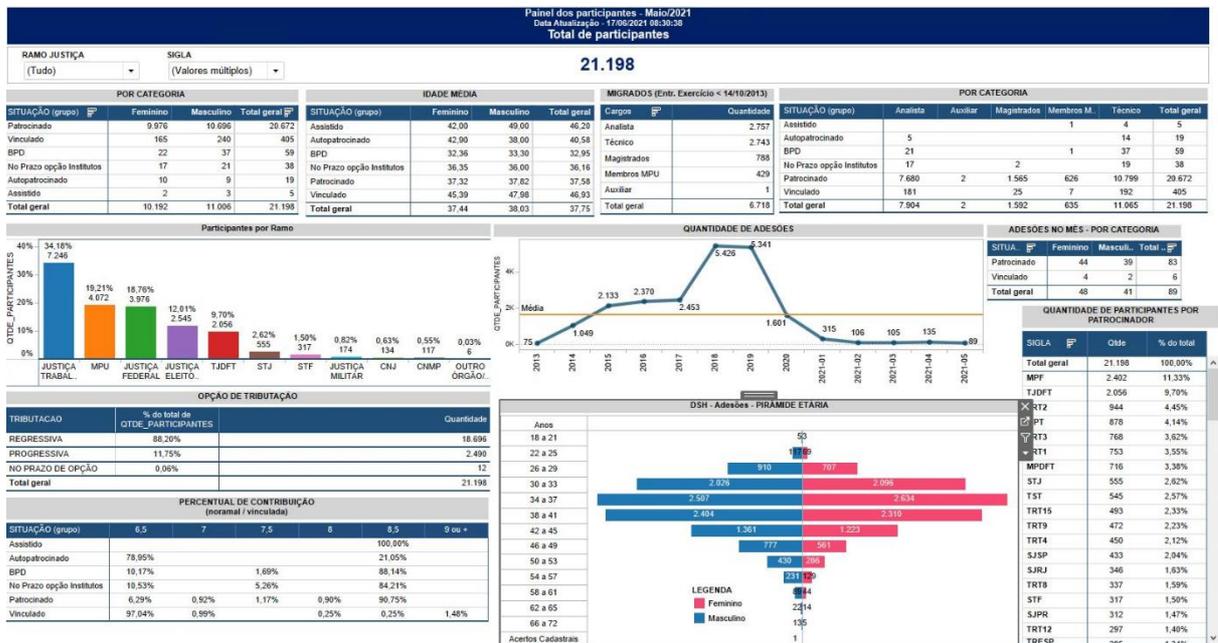
---

# 1. Introdução

Este relatório, elaborado pela Gerência de Contabilidade – GCONT, foi concebido para apresentar a contabilização mensal individualizada por Plano de Benefícios e do Plano de Gestão Administrativa – PGA e as demonstrações consolidadas, conforme normativos gerais e específicos que regem o sistema de previdência complementar fechada.

# 2. Plano de Benefícios

O painel abaixo, divulgado pela Gerência de Arrecadação e Cadastro – GEARC, demonstra o detalhamento do Plano de Benefícios – JUSMP-PREV, mediante dados coletados em 17/6/2021, evidenciando aspectos qualitativos e quantitativos dos participantes da Funpresp-Jud.



Fonte: GEARC – Módulo Previdenciário do TrustPrev.

# 3. Apresentação das Demonstrações Contábeis

A contabilização mensal, individualizada por Plano de Benefícios e representada pelas demonstrações consolidadas, segue o disposto nos seguintes normativos:

- I. Resolução CNPC nº 28/2017;
- II. Resolução CNPC nº 29/2018;
- III. Resolução CNPC nº 30/2018;
- IV. Resolução CNPC nº 31/2018;
- V. Instrução PREVIC nº 10/2018, a qual regulamenta os critérios da Resolução CNPC nº 30/2018.
- VI. IN Previc nº 31/2020;

De acordo com normas específicas, são encerradas mensalmente as seguintes demonstrações:

- a. Balancete do Plano de Gestão Administrativa (PGA);
- b. Balancete do Plano de Benefícios (PB);
- c. Balancete Consolidado; e
- d. Balanço Patrimonial em 31/5/2021.

## Balanço Patrimonial

R\$ / %

ATIVO	abril/21	maio/21	Var%	PASSIVO	abril/21	maio/21	Var%
<b>DISPONÍVEL</b>	<b>149.836,21</b>	<b>127.408,23</b>	<b>↓ -14,97%</b>	<b>EXIGÍVEL OPERACIONAL</b>	<b>27.969.529,32</b>	<b>28.264.908,87</b>	<b>↑ 1,06%</b>
<b>REALIZÁVEL</b>	<b>1.397.454.744,63</b>	<b>1.443.828.496,03</b>	<b>↑ 3,32%</b>	Gestão Previdencial	462.760,37	469.161,45	↑ 1,38%
Gestão Previdencial	12.309,32	12.309,32	→ 0,00%	Gestão Administrativa	27.504.122,60	27.793.093,72	↑ 1,05%
Gestão Administrativa	4.295.379,35	4.343.301,09	↑ 1,12%	Gestão Investimentos	2.646,35	2.653,70	↑ 0,28%
Despesas antecipadas	497.452,64	470.029,38	↓ -5,51%	<b>EXIGÍVEL CONTINGENCIAL</b>	<b>3.873.271,71</b>	<b>3.945.488,29</b>	<b>↑ 1,86%</b>
Depósitos Judiciais/Recursoais	3.797.926,71	3.873.271,71	↑ 1,98%	Tributário	3.873.271,71	3.945.488,29	↑ 1,86%
Investimentos	1.393.147.055,96	1.439.472.885,62	↑ 3,33%	<b>PATRIMÔNIO SOCIAL</b>	<b>1.365.942.146,15</b>	<b>1.411.919.972,53</b>	<b>↑ 3,37%</b>
Títulos Públicos	84.013.967,67	83.065.601,21	↓ -1,13%	Patrimônio de Cobertura do Plano	1.365.051.633,90	1.410.912.373,05	↑ 3,36%
Créditos Privados e Depósitos	216.871.728,48	222.403.516,46	↑ 2,55%	Provisões Matemáticas	1.365.051.633,90	1.410.912.373,05	↑ 3,36%
Fundos de Investimento	1.092.261.359,81	1.134.003.767,95	↑ 3,82%	Benefícios Concedidos	641.455,88	645.694,59	↑ 0,66%
<b>PERMANENTE</b>	<b>180.366,34</b>	<b>174.465,43</b>	<b>↓ -3,27%</b>	Benefícios a Conceder	1.364.410.178,02	1.410.266.678,46	↑ 3,36%
Imobilizado	180.366,34	174.465,43	↓ -3,27%	<b>Fundos</b>	<b>890.512,25</b>	<b>1.007.599,48</b>	<b>↑ 13,15%</b>
				Fundos Previdenciais	98.027,27	199.790,91	↑ 103,81%
				Fundos Administrativos	792.484,98	807.808,57	↑ 1,93%
<b>Total do Ativo</b>	<b>1.397.784.947,18</b>	<b>1.444.130.369,69</b>	<b>↑ 3,32%</b>	<b>Total do Passivo</b>	<b>1.397.784.947,18</b>	<b>1.444.130.369,69</b>	<b>↑ 3,32%</b>

Fonte: Balancetes em 31/5/2021 – GCONT

## 4. Ativo

### 4.1. Ativo Disponível

Registra os valores que estão disponíveis nas contas bancárias da Fundação. O valor de R\$ 127.408,23 é composto da seguinte forma:

- I. PGA
  - R\$ 4.917,37 – Valor mantido na conta BB-6536, cujo limite é de R\$ 6.000,00, para fins de pagamento de despesas não previstas, conforme deliberação da Diretoria Executiva registrada na Ata da 24ª Reunião Ordinária, de 14/6/2018;
  - R\$ 112.500,00 – Depósito caução mantido em poupança, referente ao contrato de aluguel nº 001/2019, de 1º/2/2019, referente à sala 803 do Ed. Varig, para abrigar a nova sede da Funpresp-Jud.
- II. PB
  - R\$ 7.342,50 – Valor depositado na conta BB-6458, referente à contribuição recebida em 31/5/2021;

### III. FCBE

- R\$ 1.836,34 – Valor depositado na conta SANTANDER-8528, referente à reserva dos saldos de aplicações;
- R\$ 812,02 – Valor depositado na conta SANTANDER-9292, referente à reserva para pagamento de competência FCBE.

## 4.2. Ativo Realizável

Na competência 5/2021, foram registrados os valores recolhidos nas contas judiciais referentes ao processo no qual a Funpresp-Jud questiona a cobrança de PIS/COFINS dos recursos do PGA.

Os valores estão registrados no Ativo, na conta 1.02.02.04, e no Passivo, na conta 2.02.02. A diferença entre o ativo e o passivo é o valor do PIS/COFINS ref. 05/2021, no valor de R\$ 72.216,58, recolhido em 18/6/2021.

### 4.2.1. Gestão Previdencial

A seguir, são demonstrados os itens da gestão previdencial do Ativo Realizável, em maio/2021.

<b>Ativo Realizável - Gestão Previdencial</b>		R\$
<b>REALIZÁVEL</b>		<b>12.309,32</b>
<b>Gestão Previdencial</b>		<b>12.309,32</b>
<b>Recursos a Receber</b>		<b>0,00</b>
<b>Outros Realizáveis</b>		<b>12.309,32</b>
Outros recursos a receber		12.309,32
Valores a classificar		0,00

Fonte: Balancetes maio/2021 – GCONT

- I. O valor de R\$ 12.309,32 refere-se a recurso a receber em decorrência de questionamento de depósito junto ao Banco do Brasil, no mês de abril/2020.

### 4.2.2. Gestão Administrativa

A seguir, são demonstrados os itens da gestão administrativa do Ativo Realizável, em maio/2021.

<b>Ativo Realizável – Gestão Administrativa</b>		R\$
<b>REALIZÁVEL</b>		<b>4.343.301,09</b>
<b>Gestão Administrativa</b>		<b>4.343.301,09</b>
<b>Despesas Antecipadas</b>		<b>4.343.301,09</b>
13º Salário		112.867,66
Adiantamento de Férias		25.050,16
Despesas Gerais - Dep. Alugueis Antecipados - ED. Varig		255.317,75
Despesas Gerais - Dep. Condomínio Antecipados - ED. Varig		65.884,70
Adiantamento de Seguro Saúde		1.799,16
Seguro Imóvel - Sede		673,59
Pagamento Direto - Terceirização mão-de-obra		8.436,36
Depósito Judicial-Tributário		3.873.271,71

Fonte: Balancetes maio/2021 – GCONT

Depósito Judicial Tributário: registra os valores depositados nas contas judiciais, referente ao processo questionando o pagamento de PIS/Cofins pelas EFPC.

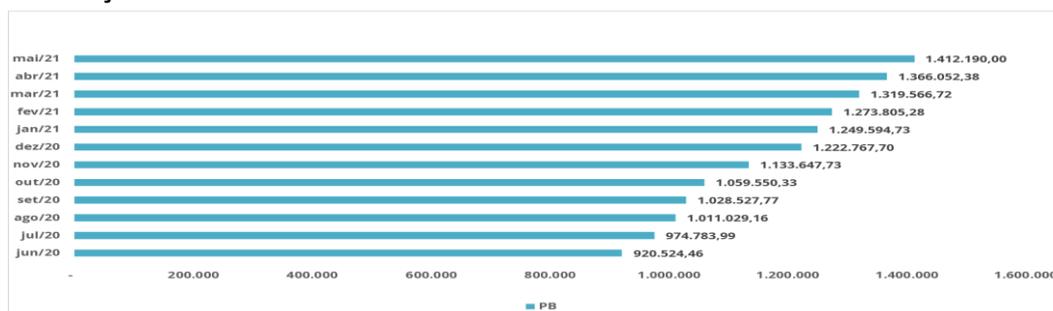
### 4.2.3. Gestão Investimentos

Em maio/2021, o montante aproximado de investimentos registrados pela Fundação foi de R\$ 1,439 bilhão de reais.

Os gráficos a seguir demonstram a evolução do montante dos investimentos relativos ao patrimônio do Plano de Benefícios (PB) e do Plano de Gestão Administrativa (PGA). Em maio de 2021, o total de receitas administrativas, incluindo a rentabilidade de investimentos, superou o total de despesas administrativas.

#### Evolução da Carteira de Investimentos – Plano de Benefícios

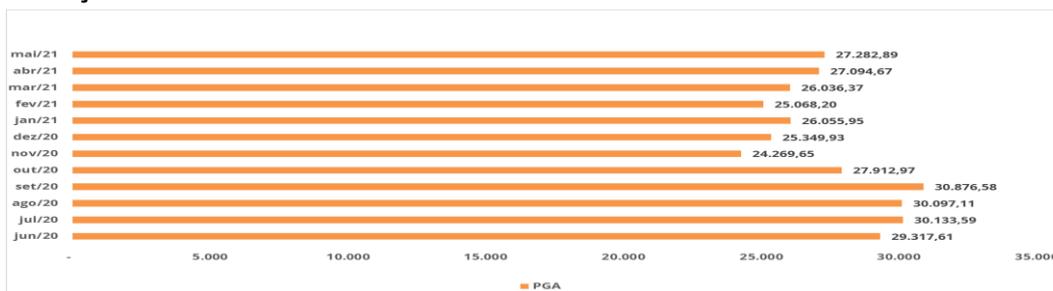
R\$ mil



Fonte: Balancetes de junho/2020 a maio/2021 – GCONT

#### Evolução da Carteira de Investimentos – Plano de Gestão Administrativa

R\$ mil



Fonte: Balancetes de junho/2020 a maio/2021 – GCONT

A tabela a seguir, demonstra, em maio/2021, os investimentos segregados por tipo de ativo e o detalhamento de cada ativo sobre o montante acumulado em cada plano da Entidade. Os valores podem ser evidenciados mediante confronto com a conta 1.02.03 – Investimentos, constante no Balancete Consolidado.

Composição Investimentos						R\$
Segmento	Carteira	Descrição	PGA	Plano de Benefícios		Total
				Reserva	FCBE	
Renda Fixa	Fundo de Investimento	AF INVEST FI RF CRED PRIVADO GERAES	-	-	-	-
		AZ QUEST LUCE FC FI RF CRED PRIV LP	-	-	-	-
		BB INSTITUCIONAL - Fundo de Investimento RF	-	-	-	-
		BB INSTITUCIONAL FEDERAL	3.410.531,01	6.815.805,65	-	10.226.336,66
		BB PREVIDENCIÁRIO RF IMA-B5 LP FIC	9.918.745,60	52.805.666,35	-	62.724.411,95
		BB Previdenciário RF IRF-M 1 Títulos Públicos	-	-	-	-
		BTG PACTUAL TESOUREO IPCA	624.055,25	71.251,59	-	695.306,84
		ICATU VANGUARDA FIRF INFLAÇÃO CRÉDITO	-	31.714.701,01	19.831.423,56	51.546.124,57
		Caixa Brasil Referenciado DI Longo Prazo	-	-	-	-
		FI Brasil IRF-M 1 + Títulos Públicos RF	-	-	-	-
		FI Brasil IRF-M 1 Títulos Públicos RF	-	-	-	-
		FI CAIXA BRASIL IDKA	-	-	-	-
		PACÍFICO AZUL FQ FI MULTIMERCADO	-	-	-	-
		RIO BRAVO CRÉDITO PRIVADO FI RF	-	-	-	-
		SANT FICFI IMA B 5 TIT PUBL RF	9.919.190,94	52.150.945,70	-	62.070.136,64
		SANTANDER FICFI SOBERANO RF	3.410.367,01	35.688,34	9.523.043,75	12.969.099,10
		<b>Subtotal Fundos de Investimento</b>	<b>27.282.889,81</b>	<b>143.594.058,64</b>	<b>29.354.467,31</b>	<b>200.231.415,76</b>
	Títulos Públicos	Letra do Tesouro Nacional	-	-	-	-
		Letra Financeira do Tesouro	-	-	-	-
		NOTA DO TESOUREO NACIONAL - B	-	-	83.065.601,21	83.065.601,21
Nota do Tesouro Nacional - F		-	-	-	-	
<b>Subtotal Títulos Públicos</b>	-	-	<b>83.065.601,21</b>	<b>83.065.601,21</b>		
Créditos Privados	LETRA FINANCEIRA	-	144.241.036,87	63.489.585,43	207.730.622,30	
	DEBENTURE - IPCA	-	4.719.711,52	9.953.182,64	14.672.894,16	
	<b>Subtotal Créditos Privados</b>	-	<b>148.960.748,39</b>	<b>73.442.768,07</b>	<b>222.403.516,46</b>	
<b>Total Renda Fixa</b>	<b>27.282.889,81</b>	<b>292.554.807,03</b>	<b>185.862.836,59</b>	<b>505.700.533,43</b>		
Renda Variável	Fundos de Investimento	ABSOLUTE HEDGE FC DE FI MULT	-	-	-	-
		BNP ACCESS USA FIE 3C	-	-	2.010.674,87	2.010.674,87
		ABSOLUTE ALPHA GLOBAL FC FI MULT	-	-	-	-
		ABSOLUTE VERTEX II FC FI MULT	-	5.421.720,70	-	5.421.720,70
		BB MULTIMERCADO LP EMPRESAS	-	5.455.417,18	-	5.455.417,18
		BB PREVIDENCIÁRIO MULTIMERCADO	-	-	-	-
		BNP MAFDET FUNDO DE INVESTIMENTO	-	154.945.614,65	-	154.945.614,65
		CLARITAS INSTITUCIONAL FI MULT	-	-	-	-
		DAYCOVAL MULTISTRATEGIA FIM	-	5.435.139,29	-	5.435.139,29
		FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA THEMIS	-	-	-	-
		FUNPESPJUD ATHENA FIM	-	260.229.618,47	-	260.229.618,47
		GAVEA MACRO FC DE FI MULT	-	5.481.083,38	-	5.481.083,38
		OCCAM INST FC FI MULT II	-	-	-	-
		PACÍFICO AZUL FQ FI MULTIMERCADO	-	-	-	-
		SUL AMÉRICA ENDURANCE FI MULTIMERCADO	-	-	-	-
		SUL AMÉRICA EVOLUTION FI MULTIMERCADO	-	-	-	-
		SUL AMÉRICA FORSETI FI MULTIMERCADO	-	-	-	-
		MAAT SANTANDER FIM	-	101.355.872,99	-	101.355.872,99
		MAG BALDER FIM	-	101.163.115,86	-	101.163.115,86
		VINCI MULTISTRATEGIA FUNDO MULTIMERCADO	-	10.504.374,78	-	10.504.374,78
		VINCI VALOREM FUNDO DE INVESTIMENTOS	-	11.475.796,56	-	11.475.796,56
		BB MULTIMERCADO JP MORGAN EXTERIOR	-	27.461.738,51	-	27.461.738,51
		BB MULTIMERCADO SCHRODER EXTERIOR	-	28.059.913,78	-	28.059.913,78
		WESTERN ASSET BDR NÍVEL I FIA	-	55.301.875,46	-	55.301.875,46
		ARX INCOME FIA	-	40.548.634,48	-	40.548.634,48
		AZ QUEST AÇÕES FIC DE FIA	-	-	-	-
		BB ACOES RET TOTAL	-	15.552.707,64	-	15.552.707,64
		BOGARI VALUE FIC FIA	-	17.623.988,11	1.272.466,36	18.896.454,47
		CLARITAS VALUE FEEDER	-	16.297.928,97	3.929.652,78	20.227.581,75
		CONSTANCIA FUNDAMENTO FIA	-	16.486.601,15	3.976.179,54	20.462.780,69
		FIA CAIXA BRASIL IBOVESPA	-	-	-	-
		FRANKLIN VALOR LIQUIDEZ FICFIA	-	-	-	-
		ICATU VANGUARDA DIVIDENDOS FIA	-	-	-	-
		FIA CAIXA INSTITUCIONAL BDR	-	-	-	-
		SUL AMÉRICA EQUITIES FI AÇÕES	-	-	-	-
		BB PREVIDENCIÁRIO AÇÕES GOVERNANÇA	-	-	-	-
		JMALUCELLI MARLIM DIVIDENDOS FIA	-	-	-	-
		WESTERN ASSET VALUATION	-	-	-	-
		FI BC FFII CI	-	12.315.762,00	-	12.315.762,00
		FI CSHG URBICI ER	-	9.417.357,00	-	9.417.357,00
		FI MAXI RENCICI ER	-	12.656.771,68	-	12.656.771,68
		FI XP LOG CI ER	-	9.392.346,00	-	9.392.346,00
		<b>Total Renda Variável</b>	-	<b>922.583.378,64</b>	<b>11.188.973,55</b>	<b>933.772.352,19</b>
<b>Total Geral</b>	<b>27.282.889,81</b>	<b>1.215.138.185,67</b>	<b>197.051.810,14</b>	<b>1.439.472.885,62</b>		

Fonte: Relatório – Posição da Carteira em 31/05/2021 - GEINV

A GCONT verificou, no mês de maio de 2021, durante o processo de conciliação dos investimentos, a diferença entre os valores registrados pelo Custodiante e os valores registrados no Módulo de Investimentos do sistema Trustprev, no montante aproximado de R\$ 2,7 milhões de reais.

A ocorrência foi comunicada à Gerência de Controle e Riscos de Investimentos – GERIS que, em resposta, explica que a diferença é decorrente da divergência entre o modelo de precificação utilizado pela Funpresp-Jud e o modelo utilizado pelo Custodiante, no caso das NTN-B's e dos Créditos Privados da carteira de investimentos do FCBE do Plano de Benefícios.

As explicações específicas sobre o assunto estão registradas na Nota Técnica nº 39, de 17/9/2018, na Nota Técnica nº 65, de 7/11/2019, na Nota Técnica SEI nº 0014997, de 28/8/2020, e na Nota Técnica SEI nº 0019297, de 28/10/2020.

Por fim, as diferenças das Letras Financeiras na carteira das Reservas são decorrentes de diferença de metodologia de apuração entre Funpresp-Jud e Santander (custodiante), conforme Nota Técnica SEI 0014997/2020 e Nota Técnica SEI 0019297.

### 4.3. Ativo Permanente

O valor da depreciação dos equipamentos é calculado pela vida útil, conforme Instrução MPS/SPC nº 34/2009, revogada pela IN nº 31/2020. Os lançamentos são realizados por processamento automático de integração entre os Módulos Bens Patrimoniais e Contábil do Trustprev.

A tabela a seguir demonstra o saldo registrado no Ativo Permanente, deduzida a depreciação acumulada em 31/5/2021.

<b>Ativo Permanente</b>		R\$
<b>PERMANENTE</b>		<b>174.465,43</b>
Imobilizado		174.465,43
<b>Móveis e Utensílios</b>		<b>27.777,96</b>
Custo de aquisição		44.634,92
(-) Depreciação acumulada		-16.856,96
<b>Máquinas e equipamentos</b>		<b>8.169,93</b>
Custo de aquisição		16.111,90
(-) Depreciação acumulada		-7.941,97
<b>Computadores e Periféricos</b>		<b>138.517,54</b>
Custo de aquisição		508.445,84
(-) Depreciação acumulada		-369.928,30
<b>Sistemas de Telefonia - Equipamentos</b>		<b>0,00</b>
Custo de aquisição		27.950,00
(-) Depreciação acumulada		-27.950,00

Fonte: Balancetes maio/2021

A tabela a seguir, por sua vez, demonstra a **movimentação** dessa conta no mês de maio. Não houve aquisição de móveis e utensílios no mês, porém, a variação negativa de R\$ 5.900,91 refere-se à depreciação mensal.

**Movimentação Mensal – Ativo Permanente R\$**

PERMANENTE - MOVIMENTO	174.465,43
Saldo - Permanente - 03/2021	180.366,34
<b>Móveis e Utensílios</b>	<b>-704,73</b>
Aquisição	-
(-) Depreciação mensal	-704,73
<b>Máquinas e equipamentos</b>	<b>-268,52</b>
Aquisição	-
(-) Depreciação mensal	-268,52
<b>Computadores e Periféricos</b>	<b>-4.927,66</b>
Aquisição	-
(-) Depreciação mensal	-4.927,66
<b>Sistemas de Telefonia - Equipamentos</b>	<b>0,00</b>
Custo de aquisição	-
(-) Depreciação mensal	0,00
Saldo - Movimento - 05/2021	-5.900,91

Fonte: Balancetes maio/2021

## 5. Passivo

### 5.1. Passivo Exigível

O Passivo Exigível é composto pelas obrigações da entidade contraídas na operação diária, como pessoal e encargos, tributos a recolher, cauções devidas, empréstimo do patrocinador.

**Demonstrativo – Passivo Exigível R\$**

Descrição	31/05/2021
<b>Gestão Previdencial</b>	<b>469.161,45</b>
Retenções a Recolher (a)	38.756,85
Outras Exigibilidades a pagar (b)	430.404,60
<b>Gestão Administrativa</b>	<b>27.793.093,72</b>
<b>Contas a Pagar</b>	<b>1.784.806,02</b>
Pessoal e Encargos (c)	587.704,69
Provisões FOPAG (d)	1.184.474,17
Convênio SICOOB (e)	9.834,96
Seguro (f)	2.792,20
<b>Retenções a Recolher</b> (g)	<b>467.667,85</b>
<b>Outras Exigibilidades a Pagar (Gestão Administrativa)</b>	<b>25.540.619,85</b>
Empréstimo Patrocinador (h)	25.540.619,85
<b>Investimentos</b>	<b>2.653,70</b>
Depósito caução (i)	2.653,70
<b>Total do Exigível Operacional</b>	<b>28.264.908,87</b>
<b>Exigível Contingencial</b>	<b>3.945.488,29</b>
Tributário (j)	3.945.488,29
<b>Total do Exigível Contingencial</b>	<b>3.945.488,29</b>
<b>Total do Exigível</b>	<b>32.210.397,16</b>

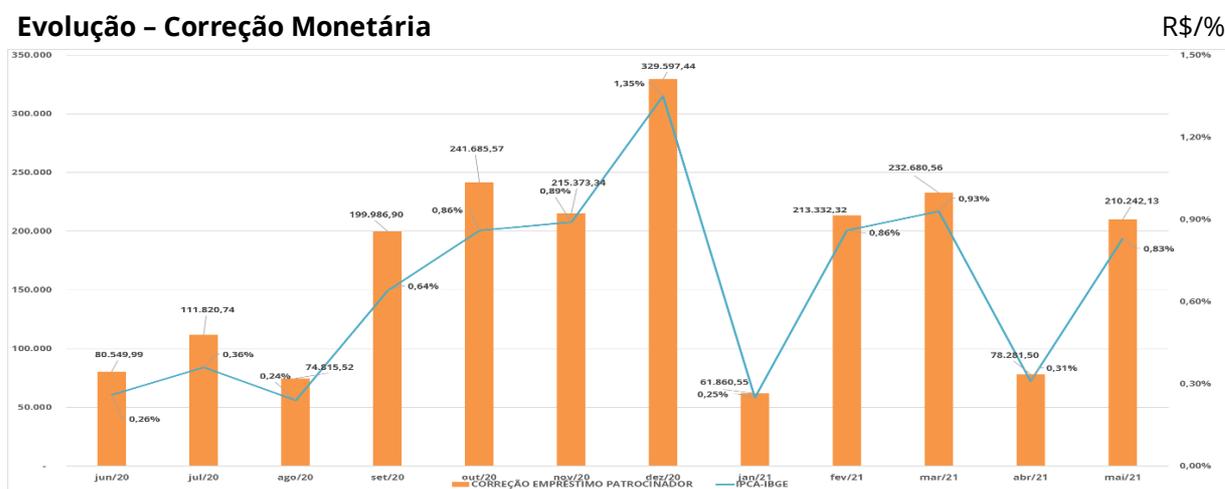
Fonte: Balancetes maio/2021 – GCONT

- a. Retenções a recolher – Valores registrados a título de IRRF sobre resgates de contribuições;

- b. Outras exigibilidades a pagar – Valores registrados a título de IRRF sobre resgates e benefícios, contribuições indevidas a devolver, valores a classificar e valores a repassar – risco terceirizado seguradoras;
- c. Pessoal e Encargos – R\$ 587.704,69:
  - Salários a Pagar – Ref. 5/2021: R\$ 452.653,53;
  - Benefícios a Pagar – Auxílio Saúde: R\$ 2.222,71;
  - Ressarcimento Pessoal Cedido: R\$ 93.211,30;
  - Ressarcimento Auxílio Saúde: R\$ 39.617,15;
- d. Férias e 13º Salário a pagar – FOPAG em 31/5/2021;
- e. Valores referentes ao convênio, **não oneroso**, realizado entre a Funpresp-Jud e o Sicoob Judiciário, para a prestação de serviços relacionados à folha de pagamento e concessão de empréstimo consignado aos empregados, **pago pelos cooperados**;
- f. Valores referentes ao Seguro D&O a liquidar no mês seguinte.
- g. Valores relacionados aos tributos a recolher (Imposto de Renda, INSS Patronal e FGTS) referentes à folha de pagamento dos empregados, competência maio/2021, recolhidos em junho/2021;
- h. Empréstimo Patrocinador corrigido monetariamente. A atualização do empréstimo refletiu, na competência de maio/2021, uma inflação de 0,83% do Índice Nacional de Preços ao Consumidor Ampliado (IPCA), divulgado pelo IBGE;
- i. Valor registrado a título de depósito caução da empresa PRP Soluções Contábeis e da empresa VR Auditoria, conforme rentabilidade do Fundo de Investimento;
- j. Ver explicação item 4.2;

O gráfico a seguir, que trata da evolução da correção monetária do adiantamento de contribuições dos patrocinadores, apresenta o montante de 0,83%, com valor nominal aproximado de R\$ 210 mil, resultado do IPCA de maio de 2021. Conforme acordado com o Supremo Tribunal Federal e o Ministério Público da União, o empréstimo dos patrocinadores, via adiantamento de contribuições dos patrocinadores, é corrigido pela inflação do período medida pelo IBGE.

### Evolução – Correção Monetária



Fonte: Balancetes de junho/2020 a maio/2021 – GCONT

Na tabela a seguir apresentamos os recursos atualizados, de acordo com os créditos orçamentários e financeiros realizados por parte dos patrocinadores em 2013, dos entes patrocinadores que tiveram o empréstimo quitado em novembro de 2019, em outubro e novembro de 2020 e dos que ainda possuem crédito com a Funpresp-Jud.

### Atualização por Patrocinador

R\$

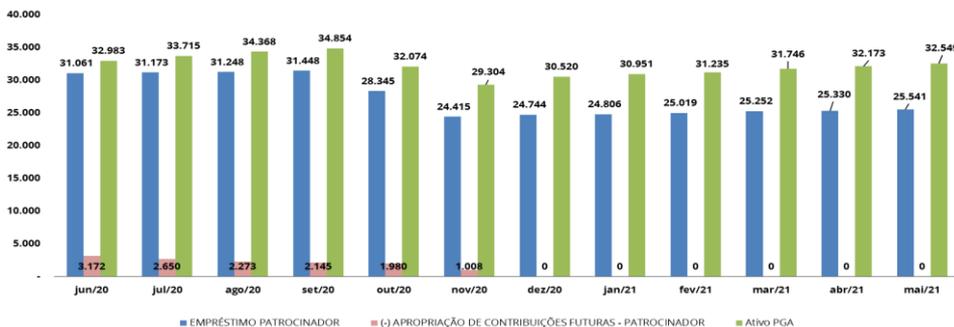
Período**	Inflação do mês	STF	TSE	TST	CNJ	CJF	TJDFT	MPF	MPDFT	STJ	STM	TOTAL
out/13	0,57	307.989,56	3.858.643,30	12.764.459,07	25.013,75	-	-	-	-	-	-	16.956.105,69
nov/13	0,54	309.652,70	3.879.479,97	12.833.387,15	25.148,83	6.821.857,78	332.064,56	724.328,90	111.029,24	934.946,11	-	25.971.895,25
<b>Pagamento</b>	-	<b>-428.619,17</b>	<b>-1.073.989,98</b>	<b>-1.184.259,16</b>	<b>-34.810,84</b>	<b>-944.276,93</b>	<b>-459.641,50</b>	<b>-501.305,57</b>	<b>-153.685,90</b>	<b>-647.073,02</b>	<b>-465.298,39</b>	<b>-5.892.960,46</b>
Pagamento	-	-	4.295.959,90	16.579.628,24	-	8.498.492,36	-	501.305,57	-	647.073,02	-	30.522.459,09
jun/20	0,26	-	4.371.802,73	16.872.332,49	-	8.648.528,58	-	510.155,86	-	658.496,73	-	31.061.316,39
jul/20	0,36	-	4.387.541,22	16.933.072,89	-	8.679.663,28	-	511.992,42	-	660.867,32	-	31.173.137,13
ago/20	0,24	-	4.398.071,32	16.973.712,26	-	8.700.494,47	-	513.221,20	-	662.453,40	-	31.247.952,65
set/20	0,64	-	4.426.218,98	17.082.344,02	-	8.756.177,63	-	516.505,82	-	666.693,10	-	31.447.939,55
<b>Pagamento</b>	-	-	<b>-316.158,50</b>	<b>-1.220.167,43</b>	-	<b>-625.441,26</b>	-	<b>-516.505,82</b>	-	<b>-666.693,10</b>	-	<b>-3.344.966,11</b>
out/20	0,86	-	4.145.407,00	15.998.591,31	-	8.200.660,70	-	-	-	-	-	28.344.659,01
<b>Pagamento</b>	-	-	<b>-4.145.407,00</b>	<b>0,00</b>	-	<b>0,00</b>	-	-	-	-	-	<b>-4.145.407,00</b>
nov/20	0,89	-	-	16.140.978,77	-	8.273.646,58	-	-	-	-	-	24.414.625,35
dez/20	1,35	-	-	16.358.881,98	-	8.385.340,81	-	-	-	-	-	24.744.222,79
jan/21	0,25	-	-	16.399.779,18	-	8.406.304,16	-	-	-	-	-	24.806.083,34
fev/21	0,86	-	-	16.540.817,28	-	8.478.598,38	-	-	-	-	-	25.019.415,66
mar/21	0,93	-	-	16.694.646,88	-	8.557.449,34	-	-	-	-	-	25.252.096,22
abr/21	0,31	-	-	16.746.400,29	-	8.583.977,43	-	-	-	-	-	25.330.377,72
mai/21	0,83	-	-	16.885.395,41	-	8.655.224,44	-	-	-	-	-	25.540.619,85

Fonte: GCONT

\*\* outubro e novembro/2013 – datas dos depósitos dos patrocinadores

O gráfico a seguir demonstra a evolução do montante do empréstimo remunerado, o Ativo do Plano de Gestão Administrativa (PGA) e a apropriação de contribuições futuras para cobertura das despesas administrativas (déficit). Ressaltamos a reversão do déficit acumulado em 2013 e 2018, não restando mais saldo.

### Evolução do Empréstimo junto aos Patrocinadores



Fonte: Balancetes junho/2020 a maio/2021 – GCONT

## 5.2. Fundo Administrativo

### Fundo Administrativo

R\$

Descrição	maio/21
Saldo - 04/2021	R\$ 792.484,98
<b>(+) Resultado Positivo do Mês</b>	<b>R\$ 15.323,59</b>
Saldo - 05/2021	R\$ 807.808,57

Fonte: Balancetes maio/2021 – GCONT

Nos termos dos arts. 24, incisos I a III, e 28 da Resolução CNPC nº 29, de 13/4/2018, informamos que o resultado superavitário gerado pela Fundação no mês de maio/2021, no valor de R\$ 15.323,59, esta contabilizado na conta Fundo Administrativo no PGA e evidenciado no Plano de Benefícios na respectiva conta no Patrimônio Social.

## 6. Patrimônio Social

As provisões matemáticas foram apuradas pela GEABE e representam os compromissos demonstrados na tabela a seguir.

Registramos uma redução de 7,18% nas receitas da Fundação, influenciada pela redução do resultado positivo líquido dos investimentos – Gestão Previdencial e no resultado positivo líquido dos investimentos – Gestão Administrativa, do período.

Com referência às destinações, registramos uma redução de 5,97% em relação ao período anterior, influenciado, sobretudo, pelo aumento das despesas administrativas, além da redução de 42,70% na conta de Benefícios (que inclui os institutos de resgates, portabilidades e devoluções de adesão automática) e redução de 4,15% da Constituição de Contingências – Gestão Administrativa. Para maiores detalhes sobre os resultados dos investimentos do mês, sugerimos consultar o Relatório da Diretoria de Investimentos 5/2021.

### Demonstrativo – Mutação do Patrimônio Social

R\$/%

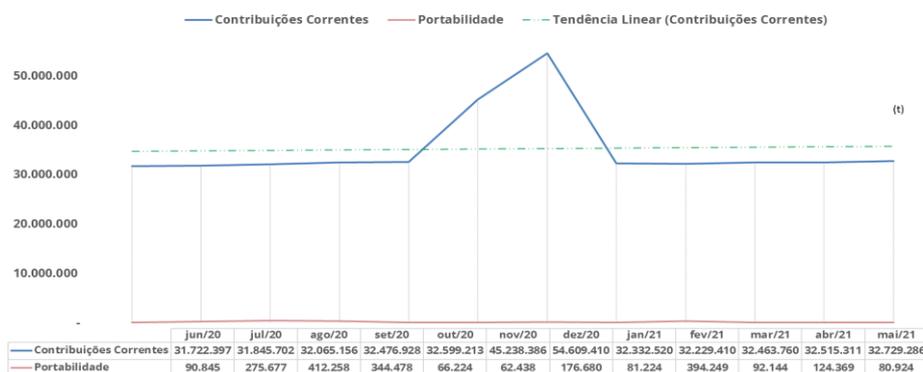
DESCRIÇÃO	abril/21	maio/21	Var %
<b>A) Patrimônio Social - início do período</b>	<b>1.316.384.774,76</b>	<b>1.365.942.146,15</b>	<b>3,76%</b>
<b>1. Adições</b>	<b>51.444.475,61</b>	<b>47.752.357,78</b>	<b>-7,18%</b>
Contribuições Previdenciais	31.213.798,69	31.373.728,08	0,51%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial	18.610.354,42	14.825.585,00	-20,34%
Receitas Administrativas	1.425.882,11	1.436.482,06	0,74%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Administrativa	194.440,39	116.562,64	-40,05%
<b>2. Destinações</b>	<b>-1.887.104,22</b>	<b>-1.774.531,40</b>	<b>-5,97%</b>
Benefícios	-413.260,92	-236.810,29	-42,70%
Despesas Administrativas	-1.398.498,30	-1.465.504,53	4,79%
Constituição de Contingências - Gestão Administrativa	-75.345,00	-72.216,58	-4,15%
<b>3. Acréscimo/Decréscimo no Patrimônio Social (1+2)</b>	<b>49.557.371,39</b>	<b>45.977.826,38</b>	<b>-7,22%</b>
Provisões Matemáticas	49.369.669,59	45.860.739,15	-7,11%
Fundos Previdenciais	41.222,60	101.763,64	146,86%
Fundos Administrativos	146.479,20	15.323,59	-89,54%
<b>B) Patrimônio Social - final do período (A+3)</b>	<b>1.365.942.146,15</b>	<b>1.411.919.972,53</b>	<b>3,37%</b>

Fonte: Balancete maio/2021 – GCONT

Em relação ao Patrimônio Social no final do período, houve um aumento de 3,37%, porém com destaque para redução de 7,11% nas Provisões Matemáticas em relação ao período anterior, quanto ao Fundo Administrativo, a explicação é detalhada no item 5.2.

A respeito das Contribuições Previdenciais, foram registradas em valores líquidos, excluídas as taxas de carregamento. O registro da taxa de carregamento representa o principal componente das “Receitas Administrativas”, podendo ser evidenciado mediante confronto com a conta 4.01, constante no Balancete Consolidado. A metodologia de cálculo é normatizada pela PREVIC.

## Demonstrativos de Contribuições



Fonte: Balancetes junho/2020 a maio/2021 – GCONT

O gráfico anterior ilustra a evolução das contribuições totais (participantes, patrocinadores e autopatrocinados), incluindo a receita para cobertura das despesas administrativas (taxa de carregamento), recebidas pela Fundação no período compreendido entre junho de 2020 e maio de 2021. A conferência pode ser realizada por meio das contas 3.01.01 e 3.01.05 no Balancete Consolidado.

## 7. Contas de Resultado

### 7.1. Principais desdobramentos das Contas de Resultado

A Fundação obteve receitas administrativas maiores que as despesas administrativas, desconsiderando o valor da reversão do Fundo Administrativo descrita no item 5.2, por isso não foi utilizado nenhum valor do empréstimo dos patrocinadores. Assim, a Funpresp-Jud registra, em 05/2021, Fundo Administrativo no valor de R\$ 807.808,57, conforme demonstra tabela a seguir.

#### Demonstrativo – Plano de Gestão Administrativa

R\$/%

DESCRIÇÃO	abril/21	maio/21	Var %
<b>A) Fundo Administrativo do Exercício Anterior</b>	646.005,78	792.484,98	↑ 22,67%
<b>1. Custeio da Gestão Administrativa</b>	<b>1.620.322,50</b>	<b>1.553.044,70</b>	↓ -4,15%
1.1 Receitas	1.620.322,50	1.553.044,70	↓ -4,15%
Custeio Administrativo da Gestão Previdencial	1.425.882,11	1.436.482,06	↑ 0,74%
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos	194.440,39	116.562,64	↓ -40,05%
<b>2. Despesas Administrativas</b>	<b>-1.473.843,30</b>	<b>-1.537.721,11</b>	↑ 4,33%
2.1 Administração Previdencial	-1.473.843,30	-1.537.721,11	↑ 4,33%
Pessoal e Encargos	-1.126.570,09	-1.012.427,18	↓ -10,13%
Treinamentos / Congressos e Seminários	-8.105,05	-14.346,03	↑ 77,00%
Serviços de terceiros	-78.624,62	-45.247,78	↓ -42,45%
Despesas gerais	-100.887,47	-102.427,06	↑ 1,53%
Depreciações e amortizações	-6.029,57	-5.900,91	↓ -2,13%
Tributos	0,00	-74.913,44	N/A
Correção empréstimo patrocinador	-78.281,50	-210.242,13	↑ 168,57%
Contingências - Tributárias (i)	-75.345,00	-72.216,58	↓ -4,15%
<b>6. Sobre/Insuficiência da Gestão Administrativa (1+2+5)</b>	<b>146.479,20</b>	<b>15.323,59</b>	↓ -89,54%
<b>7. Constituição/Reversão do Fundo Administrativo (6) (ii)</b>	<b>146.479,20</b>	<b>15.323,59</b>	↓ -89,54%
<b>B) Fundo Administrativo do Exercício Atual (A+7)</b>	<b>792.484,98</b>	<b>807.808,57</b>	↑ 1,93%

Fonte: Balancete maio/2021 – GCONT

(i) Ver explicação item 4.2

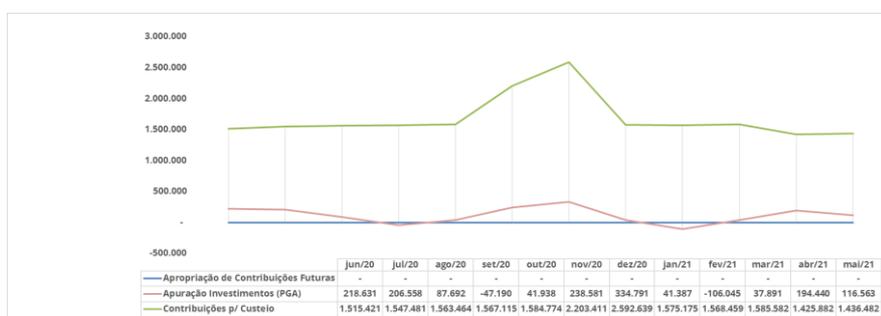
(ii) Ver explicação item 5.2

Foi apurada uma redução de 4,15% nas Receitas, influenciada, sobretudo, pelo resultado positivo líquido dos investimentos – Gestão Previdencial no período. Ademais, houve um aumento na ordem de 4,33% nas despesas administrativas, **de impacto estritamente contábil**, influenciado pelas Contingências – Tributárias e Despesas Gerais.

## 7.2. Receitas

As receitas administrativas da Fundação são oriundas da taxa de carregamento das contribuições depositadas no mês e do fluxo da rentabilidade dos investimentos do PGA. A seguir, apresentamos as curvas que demonstram as respectivas evoluções e desdobramentos, atualizadas até 31/5/2021.

### Demonstrativo – Receitas



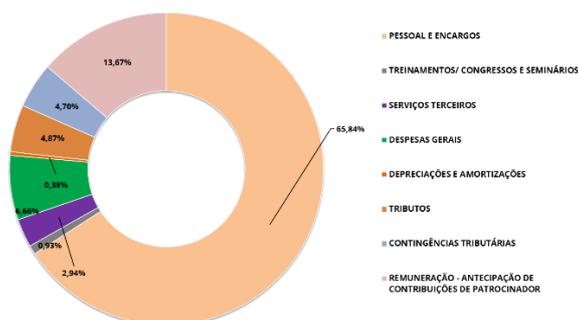
Fonte: Balancetes junho/2020 a maio/2021 – GCONT

No mês corrente, as receitas originadas de taxa de carregamento representaram 92,49% do montante total de receitas do PGA, enquanto a rentabilidade dos investimentos respondeu por 7,5% das receitas.

## 7.3. Despesas

A seguir, apresentamos as despesas analíticas em percentual:

### Despesas Analíticas



Fonte: Balancete maio/2021 – GCONT

## 8. Efeitos da Consolidação dos Balancetes

A consolidação representa os saldos das contas do Plano de Benefícios e do PGA, de acordo com a Resolução CNPC nº 8/2011, alterada pela Resolução CNPC nº 12/2013 e pela Instrução MPS/SPC nº 34/2009, revogada pela IN nº 31/2020. São anulados os efeitos das operações entre o PGA e o Plano, evitando que o resultado unificado seja inflado por operações entre os planos.

### Demonstrativo – Efeitos da Consolidação

R\$

ATIVO	Plano	PGA	Op. Comuns	Consolidado
<b>DISPONÍVEL</b>	<b>9.990,86</b>	<b>117.417,37</b>	-	<b>127.408,23</b>
<b>REALIZÁVEL</b>	<b>1.413.010.113,70</b>	<b>32.257.161,48</b>	<b>-1.438.779,15</b>	<b>1.443.828.496,03</b>
Gestão Previdencial	12.309,32	-	-	12.309,32
Gestão Administrativa	807.808,57	4.974.271,67	-1.438.779,15	4.343.301,09
Investimentos	1.412.189.995,81	27.282.889,81	-	1.439.472.885,62
Títulos Públicos	83.065.601,21	-	-	83.065.601,21
Créditos Privados e Depósitos	222.403.516,46	-	-	222.403.516,46
Fundos de Investimento	1.106.720.878,14	27.282.889,81	-	1.134.003.767,95
<b>PERMANENTE</b>	-	<b>174.465,43</b>	-	<b>174.465,43</b>
Imobilizado	-	174.465,43	-	174.465,43
<b>Total do Ativo</b>	<b>1.413.020.104,56</b>	<b>32.549.044,28</b>	<b>-1.438.779,15</b>	<b>1.444.130.369,69</b>

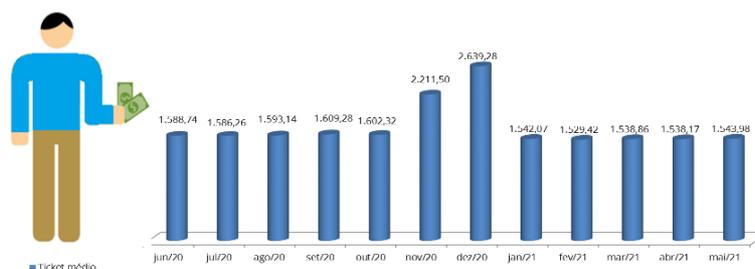
PASSIVO	Plano	PGA	Op. Comuns	Consolidado
<b>EXIGÍVEL OPERACIONAL</b>	<b>1.100.132,03</b>	<b>27.795.747,42</b>	<b>-630.970,58</b>	<b>28.264.908,87</b>
Gestão Previdencial	1.100.132,03	-	-630.970,58	469.161,45
Gestão Administrativa	-	27.793.093,72	-	27.793.093,72
Investimentos	-	2.653,70	-	2.653,70
<b>EXIGÍVEL CONTINGENCIAL</b>	-	<b>3.945.488,29</b>	-	<b>3.945.488,29</b>
Tributário	-	3.945.488,29	-	3.945.488,29
<b>PATRIMÔNIO SOCIAL</b>	<b>1.411.919.972,53</b>	<b>807.808,57</b>	<b>-807.808,57</b>	<b>1.411.919.972,53</b>
Patrimônio de Cobertura do Plano	1.410.912.373,05	-	-	1.410.912.373,05
Provisões Matemáticas	1.410.912.373,05	-	-	1.410.912.373,05
Benefícios Concedidos	645.694,59	-	-	645.694,59
Benefícios a Conceder	1.410.266.678,46	-	-	1.410.266.678,46
Fundos	1.007.599,48	807.808,57	-807.808,57	1.007.599,48
Fundos Previdenciais	199.790,91	-	-	199.790,91
Fundos Administrativos	807.808,57	807.808,57	-807.808,57	807.808,57
	<b>1.413.020.104,56</b>	<b>32.549.044,28</b>	<b>-1.438.779,15</b>	<b>1.444.130.369,69</b>

Fonte: Balancetes maio/2021 – GCONT

## 9. Ticket Médio (TM) – Contribuição Per Capita

No mês corrente, o ticket médio de contribuições da Funpresp-Jud (TM), resultado da divisão do total apurado de contribuições no mês de maio/2021 pelo número de participantes do mesmo período, foi de R\$ 1.543,91. A variação do Ticket Médio ocorreu devido à variação da arrecadação, conforme explicado no item 6.

### Ticket Médio



Fonte: Balancetes junho/2020 a maio/2021 – GCONT

## 10. Receita e Despesa – Total e *Per Capita*

A Fundação registrou redução de 20,13% nas receitas totais do Plano de Gestão Administrativa e redução de 23,16% nas despesas totais em comparação com o mesmo período do ano de 2020.

Fato que pode ter origem em dois fatores. Primeiro, a diminuição do Taxa de carregamento que vem ocorrendo nos últimos meses. Segundo, o aumento do teto do INSS que impacta diretamente nas receitas administrativas da Fundação.

Avaliando as receitas e despesas relativas por participantes, houve diminuição de 25,04% na receita e **redução de 27,88% na despesa *per capita* mensal**, quando comparamos as informações de maio/2020 com as de maio/2021.

### Demonstrativo – Receitas e Despesas

R\$ / %

Obs.	Descrição	mai/20	mai/21	Var. %
(A)	<b>Receitas - Total (PGA)</b>	<b>1.944.456,00</b>	<b>1.553.044,70</b> ↓	<b>-20,13%</b>
	Receita - Gestão Previdencial	1.540.757,99	1.436.482,06 ↓	-6,77%
	Apuração do Fluxo dos Investimentos (PGA)	403.698,01	116.562,64 ↓	-71,13%
(B)	<b>Despesas - Total (PGA)</b>	<b>(2.001.128,55)</b>	<b>(1.537.721,11)</b> ↓	<b>-23,16%</b>
	Despesas - Gestão Administrativa (*)	(2.001.128,55)	(1.537.721,11) ↓	-23,16%
(C)	<b>Participantes</b>	<b>19.896</b>	<b>21.198</b> ↑	<b>6,54%</b>
M. de Cálculo	Indicador	mai/20	mai/21	Var. %
(A / C)	<b>Receita per Capita (RPC)</b>	<b>97,73</b>	<b>73,26</b> ↓	<b>-25,04%</b>
(B / C)	<b>Despesa per Capita (DPC)</b>	<b>(100,58)</b>	<b>(72,54)</b> ↓	<b>-27,88%</b>

Fonte: Balancetes de maio/2020 e maio/2021 – GCONT

(\*) O valor apresentado não considera o impacto da reversão do Fundo Administrativo nas despesas

## 11. Indicador de Resultado Operacional

O Indicador de Resultado Operacional - ROP acompanha a capacidade real da Fundação na geração de caixa, com vistas à cobertura das despesas, ajustadas dos efeitos financeiros e tributários. É obtido pela divisão das despesas operacionais pelas receitas oriundas das taxas de carregamento das contribuições depositadas no mês, conforme memória de cálculo aposta na tabela a seguir.

### Memória de cálculo - ROP

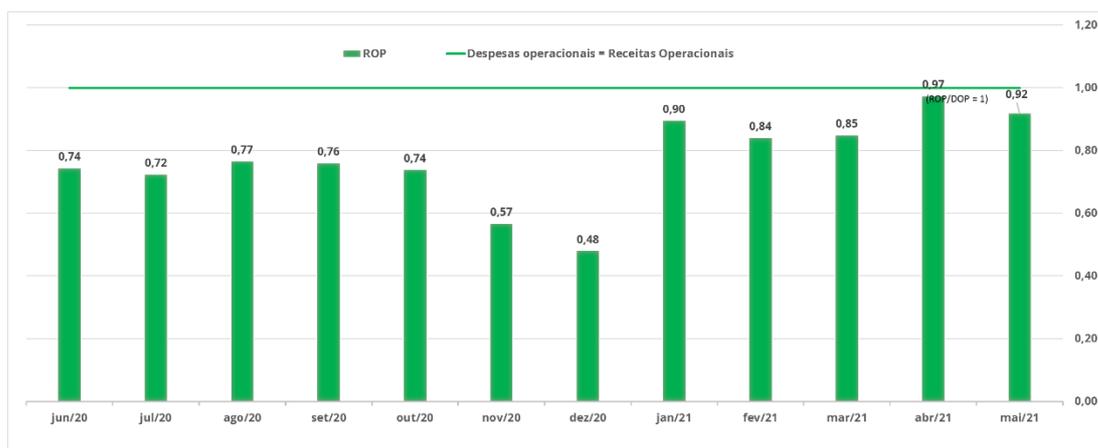
R\$

ROP - Resultado operacional	mai/21
Total das Despesas	1.537.721,11
(-) Depreciação	5.900,91
(-) Despesa Financeira	210.242,13
(=) Total das Despesas operacionais	1.321.578,07
Total das Receitas	1.553.044,70
(-) Receita Financeira	116.562,64
(=) Receitas operacionais	1.436.482,06
<b>ROP</b>	
<b>0,92</b>	
<b>Despesas operacionais = Receitas Operacionais</b>	
<b>1,00</b>	

Fonte: GCONT

O comportamento evidenciado na memória de cálculo acima e no gráfico a seguir demonstra que a Funpresp-Jud opera com superávit operacional.

### Receita Operacional x Despesa Operacional



Fonte: Balancete junho/2020 a maio/2021 - GCONT

## 12. Indicadores

Os **indicadores de gestão** acompanham a capacidade real da Fundação na gestão do equilíbrio entre o recurso planejado e o realizado, objetivando identificar se a performance obtida corresponde ao projetado. São apurados conforme os critérios descritos a seguir:

- **Despesa per capita** – obtida através da divisão da despesa de funcionamento entre o total de participantes, no corrente mês: Valor do total de despesas administrativas em relação ao total de participantes; apurado em base anual;
- **Despesa sobre ativo total** - Despesas Administrativas sobre Ativo Total: Relação entre o total de despesas administrativas, apurada em base anual em relação ao ativo total da entidade; apurado no corrente mês;
- **Despesa sobre a Receita:** relação entre o total de despesa administrativa e a receita administrativa apurada; apurado no corrente mês.

**Indicadores de Gestão**

R\$ / %

<b>Indicadores</b>	<b>Despesa per capita – R\$</b>	<b>Despesa sobre Ativo Total</b>	<b>Despesa Sobre Receita</b>
<b>Janeiro / 2021</b>	688,37	1,12748%	88%
<b>Fevereiro/2021</b>	696,09	1,12497%	91%
<b>Março/2021</b>	704,42	1,10018%	83%
<b>Abril/2021</b>	711,86	1,07656%	86%
<b>Maió/21</b>	716,06	1,05109%	85%

Fonte: Balancete janeiro/2021 a maio/2021 – GCONT

GCONT, 30 de junho de 2021.

**Gerência de Contabilidade**  
**Diretoria de Administração**